

ЦЕНТР НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО ФИНАНСОВОГО ИНСТИТУТА

DLA PIPER RUS LIMITED



**«Необоснованная налоговая выгода в контексте Проекта
BEPS OECD/G20»**

Пинская М.Р., д.э.н., руководитель Центра

Милоголов Н.С., к.э.н., старший научный сотрудник Центра

МОСКВА, 21 ОКТЯБРЯ 2016 Г.

МАСШТАБ ПРОБЛЕМЫ И ЕЕ СОСТОЯНИЕ В РОССИИ

Входящие ПИИ в РФ (млн. \$)

Страны с входящими ПИИ/ВВП более 200%	Сальдо операций		Сумма операций за 2015 и I кв. 2016 г.
	2015 г.	I кв. 2016 г.	
БАГАМЫ	5 090	1 347	6437
БЕРМУДЫ	1 692	216	1908
ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА, БРИТАНСКИЕ	2 242	427	2669
ГОНКОНГ	136	-75	211
КИПР	-7 057	-3 608	10665
ЛИБЕРИЯ	1	0	1
ЛЮКСЕМБУРГ	-5 770	436	6206
МАЛЬТА	41	21	62
МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА	1	0	1
ОСТРОВА КАЙМАН	-79	9	89
СЕЙШЕЛЫ	-65	4	69
СЕНТ-ВИНСЕНТ И ГРЕНАДИНЫ	-26	-5	31
СЕНТ-КИТС И НЕВИС	65	0	65
СИНГАПУР	185	-54	239
Итого страны с ПИИ/ВВП более 200%			28654
Итого все страны			44970
Доля стран с ПИИ/ВВП более 200% в сумме операций по входящим ПИИ			64%

МАСШТАБ ПРОБЛЕМЫ И ЕЕ СОСТОЯНИЕ В РОССИИ

	ВВП (млн \$)	Расходы на НИОКР (%/ВВП)	Расходы на НИОКР (млн \$)	Роялти полученные (млн \$)	Соотношение роялти к расходам на НИОКР (%)	Ставка удерживаемого налога по роялти согласно СОИДН с РФ
	1	2	3	4	5	6
Кипр	24056,0	0,45	108,3	29,7	27%	0%
Швейцария	701037,1	2,96	20750,7	18111,4	87%	0%
Ирландия	250813,6	1,58	3962,9	6329,5	160%	0%
Нидерланды	879319,3	1,97	17322,6	36958,6	213%	0%
Люксембург	64874,0	1,16	752,5	1418,5	189%	0%
Германия	3868291,2	2,88	111406,8	14992,6	13%	0%
США	17348071,5	2,81	487480,8	130361,0	27%	0%
Россия	2030972,6	1,13	22950,0	665,8	3%	-

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ В КОНТЕКСТЕ ПРОЕКТА BEPS ОЭСР/G20

- ▶ Неясные методологические основы реализации международной налоговой политики
- ▶ Неясные «правила игры» в таких сферах, как правила «тонкой капитализации», КИК, фактическое право на доход, меняющиеся позиции налоговых органов, механические правила КИК
- ▶ Выявлены многочисленные технические недоработки законодательства, случаи нарушения нейтральности (например, импорт через комиссионера подвержен двойному налогообложению НДС, правила определения места реализации услуг по НДС приводят к двойному налогообложению ряда услуг и т.д.)
- ▶ Отсутствуют анти-гибридные правила
- ▶ Неясен механизм взаимодействия Шага 13 с действующими в РФ требованиями по документации в отношении контролируемых сделок
- ▶ Отсутствует разработанная методология определения налоговой базы постоянных представительств на основе функционального анализа, проблемы с применением агентского вида ПП

Недостатки Проекта BEPS ОЭСР/G20

- ▶ Старые правила не меняются, а становятся все более сложными
- ▶ Налоговая конкуренция может принять другую форму в мире после BEPS, что может привести к спорам между налоговыми органами о том, «где создается стоимость и ведется реальная деятельность», а также к фискальным атакам на налогоплательщикам (многократное налогообложение)
- ▶ Страны с переходной экономикой и развивающиеся страны теряли больше до BEPS и потеряют больше после BEPS из-за невыгодного распределения прав по СИДН

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИИ В КОНТЕКСТЕ ПРОЕКТА BEPS ОЭСР/G20

- создание конкурентной системы налогообложения (IP-box с учетом Шага 5, “холдинговые” меры, поддержание текущего уровня ставок и т.д.)
- обеспечение справедливости и нейтральности налогообложения в международном контексте (Шаги 1, 2, 3, 4,);
- обеспечение максимально эффективной и предсказуемой работы налоговых органов по защите национальной налоговой базы (Шаги 2, 5, 6, 7, 12)
- разрешение конфликтов с другими юрисдикциями за спорную налоговую базу таким образом, чтобы не подвергать налогоплательщиков многократному налогообложению и при этом защищать национальную налоговую базу (Шаги 7, 8-10, 14)

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СУДЕБНОЙ ДОКТРИНЫ/БУДУЩЕЙ НОРМЫ НК О ННВ С СОИДН РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

- «Тест деловой цели» + «правило ограничения льгот», или просто «тест деловой цели», или «правило ограничения льгот» с узким правилом против кондуитов входят в минимальный стандарт по имплементации BEPS вместе с рекомендациями по Шагам 5 и 14
- МК ОЭСР с Комментариями, поправленными в соответствии с Шагом 6 Проекта BEPS, не противоречит применению ни общего анти-злоупотребительного правила (GAAR), ни судебных доктрин, направленных на противодействие злоупотреблениям, ни «налогов на выход»
- МК ОЭСР не мешает применять специальные правила (КИК, тонкая капитализация и пр.)
- Многосторонний инструмент планируется открыть к подписанию к 31 декабря 2016 года (в него входят рекомендации по шагам 2 (гибриды), 6 (злоупотребление СИДН), 7 (уклонение от ПП), 14 (взаимосогласительные процедуры))

Список публикаций

- Кизимов А.С., Кузьмина Н.А., Пинская М.Р. Налоговый контроль трансфертного ценообразования применительно к нематериальным активам // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2016. № 3 (31). С. 7-15.
- Милоголов Н.С. Налоговая политика России в контексте участия в проекте BEPS ОЭСР/G20: проблемы и перспективы // Финансы и кредит. 2016. № 15 (687). С. 34-44.
- Милоголов Н.С., Церенова К.Н., Скакунова М.В. Трансфертное ценообразование по сделкам с нематериальными активами // Финансы. 2016. № 9. С. 23-27.
- Пинская М.Р., Милоголов Н.С., Церенова К.Н. Новые подходы к документации по трансфертному ценообразованию: международный опыт // Налоги-журнал. 2015. № 5. С. 45-48.
- Милоголов Н.С., Пинская М.Р. Правила налогообложения контролируемых иностранных компаний: сравнительный анализ // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. 2014. № 4 (22). С. 36-46.

Благодарим за внимание!

Пинская М.Р., д.э.н., руководитель Центра налоговой политики НИФИ

Mpinskaya@nifi.ru

Милоголов Н.С., к.э.н., старший научный сотрудник Центра налоговой политики НИФИ

Nmilogolov@nifi.ru